

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/182/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАТСҮМБЭР СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargal@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден лэйн Аудит" ХХК Гүйцэтгэх
захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 99170500 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Activate W
Go to Settings



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зууномод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tov@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/78
таныг _____ -ны № _____ -т

**ТӨВ АЙМГИЙН БАТСҮМБЭР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Х.БАТЖАРГАЛ ТАНАА**

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Батсүмбэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Батсүмбэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх болсноор жилийн эцэст зарцуулагдаагүй мөнгөн хөрөнгийг дараагийн жилд зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 74,619.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Батсүмбэр сумын хүүхдийн цэцэрлэг "Сургуулийн өмнөх боловсролыг хүүхдийн төлөвшил, хөгжлийн суурь үе хэмээн үзэж, цэцэрлэгийн үйлчилгээний болон сургалтын чанарыг сайжруулахад чиглэсэн цогц үйл ажиллагааг зохион байгуулна" гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Төв аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 90,7 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>193,685,364.26</u>	<u>172,198,292.50</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	92,224,517.54	74,619,903.78
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	92,224,517.54	74,619,903.78
3121	Төгрөг	92,224,517.54	74,619,903.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	92,224,517.54	74,619,903.78
33	АВЛАГА	449,113.21	649,113.21
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	351,973.52	551,973.52
335	Бусад авлага	97,139.69	97,139.69
3351	Байгууллагаас авах авлага	97,139.69	97,139.69
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	101,011,733.51	96,929,275.51
351	Түүхий эд материал	50,000.00	50,000.00
35130	Эм боох материал	50,000.00	50,000.00
354	Хангамжийн материал	100,961,733.51	96,879,275.51
35410	Бичиг хэргийн материал	1,247,500.00	95,000.00
35420	Аж ахуйн материал	680,500.00	944,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,820,500.00	4,500,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,722,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	5,115,860.00	5,165,860.00
35460	Хүнсний материал	10,167,255.00	1,956,820.00
35470	Бусад хангамжийн материал	78,208,118.51	84,216,495.51
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>571,573,308.99</u>	<u>388,048,898.85</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	571,573,308.99	388,048,898.85
392	Биет хөрөнгө	550,921,908.99	374,965,898.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	541,472,106.87	369,233,766.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,273,079.74)	(27,904,697.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,553,752.63	44,034,928.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,957,088.46)	(26,882,949.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,429,262.96	37,217,267.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,545,774.37)	(33,171,407.05)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,890,000.00	22,531,616.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,980,000.00)	(14,425,355.20)
39217	Ном	4,332,729.10	4,332,729.10
393	Биет бус хөрөнгө	20,651,400.00	13,083,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,421,400.00	13,853,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(770,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>765,258,673.25</u>	<u>560,247,191.35</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,476.05</u>	<u>52,260.41</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,476.05	52,260.41
413	Өглөг	1,476.05	52,260.41
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,476.05	52,260.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>765,257,197.20</u>	<u>560,194,930.94</u>

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	765,257,197.20	560,194,930.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	789,854,011.21	789,854,011.21
51101	Өмч: - төрийн	789,854,011.21	789,854,011.21
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(89,044,031.89)	(294,106,298.15)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(89,044,031.89)	(89,044,031.89)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(205,062,266.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	64,447,217.88	64,447,217.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	765,258,673.25	560,247,191.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,553,768,181.79	578,617,748.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	672,642,081.79	6,119,051.13
120	Нийтлэг татварын бус орлого	672,642,081.79	6,119,051.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	588,815,526.68	1,762,174.13
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	430,558.13
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	130,037,800.00	55,531,697.07
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	751,088,300.00	516,967,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,696,300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,696,300.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	108,341,500.00	55,531,697.07
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,341,500.00	55,531,697.07
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	788,862,958.11	783,680,014.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	788,862,958.11	783,680,014.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	760,640,105.93	778,877,053.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,174,836.27	389,007,820.65
210101	Үндсэн цалин	391,541,286.36	277,902,778.64
210102	Нэмэгдэл	87,723,405.52	100,206,017.76
210104	Урамшуулал	28,012,454.71	10,899,024.25
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,897,689.68	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,192,485.61	48,750,541.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,538,923.29	33,220,913.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,922,549.85	3,885,159.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,937,979.77	3,108,127.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	975,570.62	766,022.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,817,462.08	7,770,318.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,812,223.76	55,496,678.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,903,065.72	9,202,473.04
210302	Түлш, халаалт	49,624,158.04	46,144,205.44
210303	Цэвэр, бохир ус	285,000.00	150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,266,950.00	5,009,500.00
210401	Бичиг хэрэг	5,632,200.00	3,292,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,634,750.00	1,717,100.00
2105	Нормативт зардал	79,976,920.00	77,076,077.45

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	922,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	79,054,220.00	76,142,077.45
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	934,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	420,000.00	915,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	420,000.00	915,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,796,690.29	202,621,436.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,150,272.60	12,588,910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,404,200.00	1,514,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,242,217.69	188,518,526.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,222,852.18	4,802,960.71
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,732,572.06	901,526.71
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,732,572.06	901,526.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,490,280.12	3,901,434.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,489,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,980.12	3,901,434.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>764,905,223.68</u>	<u>(205,062,266.26)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>764,905,223.68</u>	<u>(205,062,266.26)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>881,126,100.00</u>	<u>572,498,697.07</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>881,126,100.00</u>	<u>572,498,697.07</u>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	751,088,300.00	516,967,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,696,300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,696,300.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	108,341,500.00	55,531,697.07
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,341,500.00	55,531,697.07
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>788,901,582.46</u>	<u>586,440,810.83</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>788,901,582.46</u>	<u>586,440,810.83</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>760,678,730.28</u>	<u>581,637,850.12</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	519,638,380.60	389,157,036.29
210101	Үндсэн цалин	395,004,830.69	273,917,540.05
210102	Нэмэгдэл	87,723,405.52	104,340,471.99
210104	Урамшуулал	28,012,454.71	10,899,024.25
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,897,689.68	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,824,604.92	48,750,541.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,171,042.60	33,223,137.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,922,549.85	3,885,950.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,937,979.77	3,104,860.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	975,570.62	765,869.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,817,462.08	7,770,723.13

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,235,069.76	53,949,170.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,903,065.72	8,802,964.91
210302	Түлш, халаалт	51,047,004.04	44,996,205.44
210303	Цэвэр, бохир ус	285,000.00	150,000.00
2105	Нормативт зардал	84,038,945.00	67,981,642.45
210502	Хоол, хүнс	84,038,945.00	67,981,642.45
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	681,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	681,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	420,000.00	915,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	420,000.00	915,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,521,730.00	20,203,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,771,730.00	16,889,460.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,750,000.00	3,314,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,222,852.18	4,802,960.71
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	901,526.71
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,732,572.06	901,526.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,490,280.12	3,901,434.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,489,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,980.12	3,901,434.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>92,224,517.54</u>	<u>(13,942,113.76)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	3,662,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,662,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,662,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	3,662,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(3,662,500.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	92,224,517.54	(17,604,613.76)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	92,224,517.54
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	92,224,517.54	74,619,903.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	789,854,011.21	64,447,217.88	(188,658,427.65)	665,642,801.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	789,854,011.21	64,447,217.88	(188,658,427.65)	665,642,801.44
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,729,416.13)	(7,729,416.13)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	789,854,011.21	64,447,217.88	(89,044,031.89)	765,257,197.20
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	789,854,011.21	64,447,217.88	(89,044,031.89)	765,257,197.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	789,854,011.21	64,447,217.88	(89,044,031.89)	765,257,197.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(205,062,266.26)	(205,062,266.26)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	789,854,011.21	64,447,217.88	(294,106,298.15)	560,194,930.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	664,613,100.00	633,985,394.47	30,627,705.53	95.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	664,613,100.00	633,985,394.47	30,627,705.53	95.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,711,500.00	630,083,960.47	30,627,539.53	95.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	443,093,300.00	389,157,036.29	53,936,263.71	87.8
210101	Үндсэн цалин	295,726,000.00	273,917,540.05	21,808,459.95	92.6
210102	Нэмэгдэл	135,846,800.00	104,340,471.99	31,506,328.01	76.8
210104	Урамшуулал	11,520,500.00	10,899,024.25	621,475.75	94.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,170,900.00	48,750,541.03	6,420,358.97	88.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,836,400.00	33,223,137.48	4,613,262.52	87.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,333,400.00	3,885,950.43	447,449.57	89.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,467,000.00	3,104,860.31	362,139.69	89.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	866,700.00	765,869.68	100,830.32	88.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,667,400.00	7,770,723.13	896,676.87	89.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,676,600.00	107,898,340.70	(53,221,740.70)	197.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,000,000.00	17,605,929.82	(8,605,929.82)	195.6
210302	Түлш, халаалт	45,076,600.00	89,992,410.88	(44,915,810.88)	199.6
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	300,000.00	300,000.00	50.0
2105	Нормативт зардал	80,724,600.00	67,981,642.45	12,742,957.55	84.2
210502	Хоол, хүнс	80,724,600.00	67,981,642.45	12,742,957.55	84.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	750,000.00	1,362,000.00	(612,000.00)	181.6
210604	Урсгал засвар	750,000.00	1,362,000.00	(612,000.00)	181.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,200,500.00	915,000.00	285,500.00	76.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,500.00	915,000.00	285,500.00	76.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,095,600.00	14,019,400.00	11,076,200.00	55.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,494,100.00	10,705,400.00	10,788,700.00	49.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,601,500.00	3,314,000.00	287,500.00	92.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,901,600.00	3,901,434.00	166.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,901,600.00	3,901,434.00	166.00	100.0

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	664,613,100.00	628,030,394.14	36,582,705.86	94.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	609,186,500.00	516,967,000.00	92,219,500.00	84.9
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	609,186,500.00	516,967,000.00	92,219,500.00	84.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,426,600.00	55,531,697.07	(105,097.07)	100.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,426,600.00	111,063,394.14	(55,636,794.14)	200.4
4	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	92,224,517.54		
5	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	74,619,903.77		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	350.00	350.00	-	100.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	350.00	350.00	-	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	350.00	350.00	-	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10,876.8 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс, 10,876.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Өглөг, авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд 649.1 мянган төгрөгийн авлагатай, 52.3 мянган төгрөгийн өглөгтэй тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, 2023 онд газрын төлбөр 304.1 мянган төгрөг татвар, Суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан албан татвар 14.0 мянган төгрөг төлөөгүй санхүүгийн тайланд тайлагнаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах, аудитын батламж мэдэгдлийн оршин байх "Санхүүгийн тайлангийн дуусгавар болсон өдөр хөрөнгө /авлага/, өр төлбөр тухайн аж ахуйн нэгж байгууллагад бодитой оршин байх", эрх ба үүрэг "Санхүүгийн тайлангийн дуусгавар болсон өдөр хөрөнгө /авлага/, өглөг уг аж ахуй нэгж байгууллагад хамааралтай, эзэмших, бүртгэх эрхтэй, өр төлбөрийг төлөх үүрэгтэй байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өглөг, авлага үүсгэхгүй ажиллах, тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулдаг байх, үнэн зөв тайлагнах зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд 649.1 мянган төгрөгийн авлагатай, 52.3 мянган төгрөгийн өглөгтэй тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, 2023 оны 318.1 мянган төгрөгийн татварын өглөг тайлагнаагүй байна.	1	1,019.5					1	1,019.5				
Дүн	1	1,019.5					1	1,019.5				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

